

### 第三节应付职工薪酬

#### （二）非货币性职工薪酬

1. 企业以其自产产品作为非货币性福利发放给职工的，应当根据受益对象，按照该产品的含税公允价值计入相关资产成本或当期损益，同时确认应付职工薪酬。

计提时：

借：生产成本、制造费用、管理费用等

贷：应付职工薪酬—非货币性福利（含税公允价值）

发放时：

借：应付职工薪酬——非货币性福利

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

#### 【按计税价格或售价计算】

同时结转成本：

借：主营业务成本

存货跌价准备

贷：库存商品

**【单选题】** 甲公司为增值税一般纳税人，销售产品适用的增值税税率为13%。2×23年3月1日，甲公司以自产的300台空调作为福利发放给员工，每台空调成本为1500元，不含增值税的市场售价为2000元。不考虑其他因素，甲公司发放非货币性福利时应确认的应付职工薪酬金额为（ ）元。（2024年）

A. 450000

B. 508500

C. 678000

D. 600000

**答案：C**

**解析：** 甲公司应确认的应付职工薪酬金额=2000×300×（1+13%）=678000（元）。

本题会计分录为：

借：管理费用等678000

贷：应付职工薪酬678000

借：应付职工薪酬678000

贷：主营业务收入（2000×300）600000

应交税费——应交增值税（销项税额）78000

借：主营业务成本（1500×300）450000

贷：库存商品450000

2. 企业将拥有的房屋等资产无偿提供给职工使用的，应当根据受益对象，将该住房每期应计提的折旧计入相关资产成本或当期损益，同时确认应付职工薪酬。租赁住房等资产供职工无偿使用的，应当根据受益对象，将每期应付的租金计入相关资产成本或当期损益，并确认应付职工薪酬。

计提时：

借：管理费用、生产成本、制造费用等

贷：应付职工薪酬——非货币性福利（租金或折旧）实际支付租金或计提折旧时：

借：应付职工薪酬——非货币性福利

贷：银行存款

累计折旧

【例5-18】甲公司为家电生产企业，共有职工200名，其中170名为直接参加生产的职工，30名为总部管理人员。2025年12月，甲公司以其生产的每台成本为900元的电暖器作为春节福利发放给公司每名职工。该型号的电暖器不含增值税的市场售价为每台1000元，甲公司销售商品适用的增值税税率为13%。甲公司应编制如下会计分录：

借：生产成本192100

管理费用33900

贷：应付职工薪酬——非货币性福利226000

本例中，应确认的应付职工薪酬

$=200 \times 1000 + 200 \times 1000 \times 13\% = 226000$ （元）。

其中，应记入“生产成本”科目的金额

$=170 \times 1000 + 170 \times 1000 \times 13\% = 192100$ （元）；

应记入“管理费用”科目的金额

$=30 \times 1000 + 30 \times 1000 \times 13\% = 33900$ （元）。

【例5-19】甲公司为总部各部门经理级别以上职工提供汽车免费使用，同时为副总裁以上高级管理人员每人租赁一套住房。甲公司总部共有部门经理以上职工20名，每人提供一辆汽车免费使用，假定每辆汽车每月计提折旧1000元；该公司共有副总裁以上高级管理人员5名，公司为其每人租赁一套面积为200平方米的公寓，月租金为每套8000元（含税）。甲公司应编制如下会计分录：

（1）确认提供汽车的非货币性福利：

借：管理费用20000

贷：应付职工薪酬——非货币性福利20000

借：应付职工薪酬——非货币性福利20000

贷：累计折旧20000

公司提供汽车供职工使用的非货币性福利 $=20 \times 1000 = 20000$ （元）

（2）确认为职工租赁住房的非货币性福利：

借：管理费用40000

贷：应付职工薪酬——非货币性福利40000

公司租赁住房供职工使用的非货币性福利=5×8000=40000（元）

【例5-20】承【例5-18】和【例5-19】，甲公司向职工发放电暖器作为非货币性福利，应确认主营业务收入，同时根据现行增值税制度规定，计算增值税销项税额。甲公司应编制如下会计分录：

借：应付职工薪酬——非货币性福利226000

贷：主营业务收入200000

应交税费——应交增值税（销项税额）26000

借：主营业务成本180000

贷：库存商品——电暖器180000

甲公司应确认的主营业务收入=200×1000=200000（元）

甲公司应确认的增值税销项税额=200×1000×13%=26000（元）

甲公司应结转的销售成本=200×900=180000（元）

甲公司每月支付副总裁以上高级管理人员住房租金时，应编制如下会计分录：

借：应付职工薪酬——非货币性福利40000

贷：银行存款40000

【单选题】企业将自有房屋无偿提供给本企业行政管理人员使用，下列各项中，关于计提房屋折旧的会计处理表述正确的是（ ）。

- A. 借记“其他业务成本”科目，贷记“累计折旧”科目
- B. 借记“其他应收款”科目，贷记“累计折旧”科目
- C. 借记“营业外支出”科目，贷记“累计折旧”科目
- D. 借记“管理费用”科目，贷记“应付职工薪酬”科目，同时借记“应付职工薪酬”科目，贷记“累计折旧”科目。

答案：D

解析：企业将自有房屋无偿提供给本企业行政管理人员使用，在计提折旧时：借：管理费用

贷：应付职工薪酬借：应付职工薪酬

贷：累计折旧

【单选题】下列各项中，企业为管理人员提供免费使用汽车的折旧费，应借记的会计科目是（ ）。  
（2020年）

- A. 制造费用
- B. 应付职工薪酬
- C. 生产成本
- D. 营业外支出

答案：B

解析：本题会计分录为：

借：管理费用

贷：应付职工薪酬——非货币性福利

借：应付职工薪酬——非货币性福利

贷：累计折旧

知识点三除短期薪酬外的其他职工薪酬的账务处理

### （一）离职后福利

对于设定提存计划，企业应当根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金（**养老保险**等），确认应付职工薪酬，并计入当期损益或相关资产成本。

借：生产成本、制造费用、管理费用、销售费用等 贷：应付职工薪酬——设定提存计划

【例题】2025年7月，甲企业缴存的基本养老保险费，应计入生产成本的金额为76800元，应计入制造费用的金额为16800元，应计入管理费用的金额为14496元，应计入销售费用的金额为2784元。甲企业应编制如下会计分录：

借：生产成本——基本生产成本76800

制造费用16800

管理费用14496

销售费用2784

贷：应付职工薪酬——设定提存计划——基本养老保险费110880

### （二）辞退福利

企业向职工提供辞退福利的，应当在“企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时”和“企业确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时”两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益，借记“**管理费用**”科目，贷记“应付职工薪酬——辞退福利”科目。

### （三）其他长期职工福利

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；符合设定受益计划条件的，应当按照设定受益计划的有关规定进行会计处理。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，企业应在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务，计量时应当考虑长期残疾福利支付的可能性和预期支付的期限；与职工提供服务期间长短无关的，企业应当在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利。

本节小结

**职工薪酬的核算范围**：短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利

**短期薪酬的账务处理**

应付职工薪酬的科目设置

货币性职工薪酬

非货币性福利：以其自产产品作为非货币性福利发放给职工：按照该产品的含税公允价值

自有房屋免费给员工住：折旧计入应付职工薪酬

租房子给员工住：租金计入应付职工薪酬

## 设定提存计划的核算

借：生产成本、制造费用、管理费用、销售费用等

贷：应付职工薪酬——设定提存计划